

תואר ראשון

1211-2244 - מסים א'

Taxation A

דרישת קדם: יסודות החשבונאות

דרישה במקביל: יסודות המשפט

*תלמידי חשבונאות משפטים מתבקשים לעיין בתכנית הלימודים חשבונאות-משפטים באתר.

סמסטר ב' - תשפ"ב

פרטי הקבוצות בקורס

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצים	דואר אלקטרוני
02	ב'	16:00-20:00	כמפורט בלוח בחינות	עו"ד עיקאב זחאלקה	ekab101@gmail.com
				רו"ח עדי וולק	volk.adi@gmail.com
20	ג'	16:00-18:00 (יתקיים אחת לשבועיים)		רו"ח אלישמע ריין	elishamarh@gmail.com

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצים	דואר אלקטרוני
03	ג'	14:00-18:00	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח אילי פיטרמן רו"ח יניב ישרים	Elipiter@gmail.com Yyesharim@kpmg.com
30	ב'	18:00-20:00 (יתקיים אחת לשבועיים)			רו"ח אסף שוסטר

שעת קבלה – בתיאום מראש

היקף הלימודים

4 ש"ס שיעור.

1 ש"ס תרגיל (לא נכלל במניין השעות לתואר).

ECTS = 4 = 1 י"ס – (European Credit Transfer and Accumulation System) ECTS, ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"יתהליך בולוניה".

תיאור הקורס

קורס זה יכלול את הנושאים הבאים: יסודות במסים, הבחנה בין סוגי המסים השונים, עקרונות הפרשנות, בסיס הדיווח, הכנסות והוצאות, קיזוז הפסדים, רווחי הון ועסקאות מלאכותיות.

במהלך הקורס יושם דגש על לימוד תיאורטי ומעשי כאחד - התלמידים ידרשו לשלוט הן בחישוב ההכנסה החייבת והן בבסיס התיאורטי ובפסיקה העומדים מאחוריה.

הקורס יינתן בסדרה של כ-13 הרצאות שבועיות, בהיקף של 4 ש"ס האחת, בהוראה פרונטלית, ובאמצעות תרגול פרונטלי שיערך החל מהשבוע השלישי לתחילת הלימודים (מועדי התרגולים יפורסמו, עם תחילת הלימודים, באתר הקורס).

תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט:

1. לרכוש ידע בסיסי בתחום דיני מס הכנסה - פסיקה, תקנות וחקיקה.
2. לרכוש כלים בסיסיים בתחום המשפט לצורכי הבנה ופרשנות של דיני מס הכנסה.
3. לדון ולנתח ברמה בסיסית סוגיות ונושאים אקטואליים העוסקים בענייני מסים.
4. לשלוט בחישוב הכנסה חייבת ובבסיס התיאורטי העומד מאחוריה.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

אחוז	מטלה	תאריך
10%	מבדק ביניים - מבדק ביניים יתקיים במהלך השיעור/התרגיל במועד המפורט, ויארך כ-30 דקות.	כמפורט בלוח בחינות
90%	מבחן סוף סמסטר	

הערות:

- עפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים (נהלי האוניברסיטה).
- תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המורה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה).

פירוט המטלות בקורס

1. נוכחות בשיעורים - חובה.
2. הסטודנטים מחויבים להגיע לשיעורים כשהם מצוידים בנוסח מעודכן של הפקודה המעודכן לתום שנת המס 2021.
3. מטלות נוספות שיקבעו ע"י המרצים יפורסמו ויעודכנו בהמשך הסמסטר.
4. מבדק ביניים
 - מבדק הביניים ייערך במסגרת השיעור בתאריך [כמפורט בלוח בחינות](#) ויארך כ-30 דקות.
 - התלמיד יבחן אך ורק בקבוצת הלימוד אליה נרשם.
 - במבדק תיבדק בקיאות התלמידים בפסקי הדין כפי שיפורסמו בתחילת הסמסטר.
 - הציון הסופי בקורס ישוקלל מציון מבדק הביניים שמשקלו 10% (ציון המבדק הינו מספרי), ומציון הבחינה הסופית שמשקלה 90%. יש להדגיש כי הציון בבוחן הינו מספרי (ולא עובר / נכשל).
 - לא ניתן לערער על ציון מבדק הביניים.

- תלמידים שיעדו ממבדק הביניים (מכל סיבה שהיא) יידרשו לענות על שאלון נוסף (הזהה במהותו למבדק הביניים) במועד הבחינה הסופית.
- סטודנט שנכשל בבוחן הביניים במהלך הסמסטר, לא יוכל להבחן שוב בגין חלק זה במועד הבחינה הסופית.
- ציון בוחן הביניים ישוקלל בכל אחד מהמועדים אליהם ייגש התלמיד (כולל שיפור ציון חיובי).

5. מבחן סוף סמסטר

- המבחן הסופי יהיה על כלל החומר הכלול בתוכנית הלימוד על-פי הסילבוס, ובהתאם להנחיות סגל ההוראה.
- הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כמפורט באתר החוג לחשבונאות.
- חומר העזר המותר בבחינה הינו ספר חקיקה ומחשבון פיננסי בלבד.
- לא תותר הכנסת עדכוני חקיקה מודפסים – לשאלון הבחינה יצורפו עדכוני חקיקת המיסים שנוספו במהלך שנת הלימודים.
- לאור מקרים בשנים קודמות של חוסר התאמה בין החקיקה הנכללת בבחינה ובין חלק מספרי החקיקה, באחריות הסטודנטים לוודא כי ספר החקיקה שבידם מעודכן (למעט עדכוני חקיקה בשנת הלימודים כאמור לעיל), ומכסה את החומר הנדרש בקורס.

כל אי עמידה באחת ממטלות הקורס מחייבת הודעה מראש (במייל) למתרגלים הקורס

מדיניות שמירה על טווח ציונים

הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כפי שמפורט באתר החוג לחשבונאות.

<https://coller.tau.ac.il/BA-students/programs/2021-22/accounting/rules/grades>

הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה.

אתר הקורס

אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל - גם בתום הסמסטר (למשל לעניין נושאים הנוגעים לבחינה).
מצגות הקורס יועלו לאתר הקורס.
לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

חלק ראשון הכנסות

שיעור 1

- בסיס המס בישראל, תורת המקור ומקורות ההכנסה ע"פ סעיף 2 רישא לפקודה.
- חוקיות ההכנסה.
- שימוש בהכנסה וניכור להכנסה.
- חוק ומשפט ודיני המס, מבוא ופרשנות לדיני המס
- הקשר שבין החשבונאות לדיני המס.
- הבחנה בין הכנסה הונית להכנסה פירותית
- הבחנה בין הכנסה אקטיבית להכנסה פסיבית
- הגדרת "תושב ישראל"

מבוא

1. עמ"ה 923/62 וסרמן נ' פקיד שומה.
2. ע"א 4489/13 אברהם הירשזון נ' פקיד שומה כפר סבא
3. דנ"א 2308/15 פקיד שומה כפר סבא נ' הירשזון
4. ע"מ 62797-05-18 טוני ברגיג נ' רשות המיסים בישראל-היחידה הארצית לשומה
5. ע"א 732/15 בנלי טל ואח' נ' פקיד שומה
6. ע"א 494/87 חברת קבוצת השומרים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד מו(4) 795.
7. ע"מ 17-02-8198 נעמי איפרגן ויעקב ישראל איפרגן נ' פקיד שומה יחידה ארצית לשומה
8. ע"א 19/3159 הרב יקותיאל אבוחצירא נגד פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

הבחנה בין הכנסה הונית להכנסה פירותית

9. ע"א 9187/06 רפאל מגיד נ. פ"ש פתח תקווה, מיסים כג/2, ה-8
10. ע"מ 19-01-40887 ברדה נ' פקיד שומה חיפה
11. ע"מ 16-05-11503 נעם קופל נגד פקיד שומה רחובות
12. חוזר מס הכנסה 05/2018 - מיסוי פעילות באמצעי תשלום מבוזר (המכונים מטבעות וירטואליים)

הבחנה בין הכנסה פרותית אקטיבית להכנסה פרותית פסיבית

13. ע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נגד לשם
14. ע"א 8236/16 פקיד השומה ירושלים 1 נגד שרגא בירן

מיהו "תושב ישראל"

15. ע"א 2704/13 אברהם כהן נ' פ"ש ת"א 3
16. ע"מ 16-02-6418 בר רפאלי נגד פקיד שומה כפר סבא

שיעור 2-3

- הכנסות מעסק / משלח יד - סעיף 2(1) ו- 85.
- הכנסת עבודה - סעיף 2(2).
- שיעורי המס - סעיף 121 / סעיף 126.

סעיף 2(1) לפקודה- כללי

17. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.
18. ע"א 9187/06 רפאל מגיד נ. פ"ש פתח תקווה, מיסים כג/2, ה-8
19. ע"מ 17-02-8198 נעמי איפרגן ויעקב ישראל איפרגן נ' פקיד שומה יחידה ארצית לשומה
20. ע"א 19/3159 הרב יקותיאל אבוחצירא נגד פקיד שומה - היחידה הארצית לשומה

עסק אקראי ועסקה שטיבה מסחרי

21. ע"א 597/75 ברנשטיין נ' פ"ש פ"ת, פ"ד לא(3) 472.
22. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1.
23. ע"א 4576/15 מ.מ.א. ניהול בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב.
24. ע"א 615/85 פ"ש חיפה נ' א.ח.א. גולדשטיין בע"מ, פד"א יח 424. (ילמד גם במסגרת קיזוזי הפסדים)

סעיף 2(1) לפקודה - הכנסה מפיצויים

25. ע"א 171/67 פשמ"ג נ' הוצאת ספרים ש.ל. גורדון בע"מ, פ"ד כא(2) 186.
26. עמ"ה 195/81 ארטרוני בע"מ נ' פ"ש ת"א 2, פד"א יא 213.
27. ע"מ 13-01-30290 כץ ואח' נ' פקיד שומה פתח תקוה.
28. ע"מ 15-02-34660 צמל יעקובסון בע"מ נ' פקיד שומה פתח תקוה.

סעיף 2(1) לפקודה - הכנסה אינטגרלית

29. ע"א 159/79 קי.בי.עי. קבוצת בוני ערים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד לה(3) 572.
30. ע"מ 11-11-22037 מגדנית הדר בע"מ נגד פ"ש ירושלים.

פרסים וזכויות

31. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.
32. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1.
33. ע"א 476/17 רפי אמית נגד פקיד שומה תל אביב 4

סעיף 85 לפקודה - שינוי ייעוד ממלאי

34. עמ"ה 51/80 גן חנה לאה רוז נ' פ"ש ת"א 4, פד"א י"א עמ' 84.
35. ע"מ 16 01 51802 אברהם אוסקר בע"מ נ' פקיד שומה באר שבע

סעיף 2(2) לפקודה - הכנסה מעבודה

הגדרת יחסי עובד- מעביד

36. ע"א 5378/90 התאגדות לתרבות גופנית הפועל טבריה נ' פ"ש טבריה, פ"ד מח(2) 416.
37. בג"ץ 2105/06, אסתר כהן נ' המוסד לביטוח לאומי ואח', מיסים כד/5 (אוקטובר 2010) ה-7.
38. דנג"ץ 5967/10 אסתר כהן נ' המוסד לביטוח לאומי, מיסים כז/3 (יוני 2013) ה-2.
39. ע"ע 18-04-15868 גבריאל כותה נגד עיריית רעננה

רווח מעבודה- תשר למלצר

40. ע"א 4774/13 פקיד שומה פתח תקוה נ' נייט קופי בע"מ
41. ע"בל 15-10-44405 עמורי קיס נגד ביטוח לאומי
42. ע"ע 16-02-28480 ד.ע. מסעדות נגד יחיאל בודה

הכנסות עבודה, טובת הנאה או קצובה

43. ע"א 545/59 "דן" אגודה שיתופית בע"מ נ' פ"ש ת"א 5, פ"ד יד 2088.
44. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6 ה-9, עמ' 113.
45. ע"א 2640/11 פקיד שומה חיפה נ' חיים ניסים, מיסים כח/1 (פברואר 2014) ה-1.
46. ע"א 8231/11 מושקוביץ יוסי נגד פקיד שומה חיפה (וערעור שכנגד)
47. ע"מ 19-01-54295 מאור בוזגלו נ' פקיד שומה ת"א 5
48. ע"מ 19-10-26539 ראיוס נ' פקיד שומה חיפה
49. ע"מ 11-11-20842 אליהו זאב גליקמן גילת נ' פ"ש כפר סבא
50. עמ"ה 1146/03 דוידוביץ אברהם ושלומית נ' פ"ש נתניה
51. ע"מ 16-12-53681 משה שחף נגד פקיד שומה גוש דן
52. ע"מ 18-10-22721 ליבושור נ' רשות המיסים- פקיד שומה רחובות
53. סעיף 9(31) לפקודה- פטור ממס למענק לספורטאי בעד זכייה בתחרות

שיעור 4-5

- סעיף 2(4), הכנסות מימון והכנסות מדיבידנד.
- הגדרת "הפרשי הצמדה" ו- "הפרשי שער", סעיף 88
- שיעור המס על הכנסות מדיבידנד – סעיפים 125ב ו-126(ב)/(ג).
- פטורים ושיעורי המס על הכנסות מימון - סעיפים 9(13) ו- 125ג.
- סעיף 3(ט).
- מיסוי קצבאות - סעיף 2(5) לפקודה.
- הכנסות מהשכרה - סעיפים 2(6) ו-2(7) לפקודה.
- מועדי החיוב במס - סעיף 8ב לפקודה.
- שיפורים במושכר.
- הכנסות מחקלאות - 2(8) לפקודה.
- הכנסות ממכירת פטנט וזכות יוצרים - סעיף 2(9) לפקודה.
- הכנסות ממקורות אחרים סעיף 2(10) לפקודה (סעיף "הסל") .
- סעיף 2א - מיסוי רווחים מהימורים מהגרלות ומפרסים .
- סעיף 124ב ו- 9(28) לפקודה - פטורים ושיעורי המס על הכנסות מהימורים, מהגרלות ופרסים.

סעיף 2(4) לפקודה - הכנסות מימון והכנסות מדיבידנד

- 54. ע"א 159/79 קי.בי.עי. קבוצת בוני ערים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד לה (3) 572.
- 55. ע"א 8500/10 אביעד פרל ואח' נ' פקיד שומה ירושלים 1, מיסים כו/5, ה-13.
- 56. ע"א 230/72 צימרמן נ' פ"ש ת"א 5, פ"ד כז (4) 802
- 57. ע"א 2114/19 חברת יאנטרה בע"מ ואחרים נ' פקיד שומה נתניה

סעיף 3(ט) לפקודה - הכנסה רעיונית

סעיף 2(5) לפקודה - הכנסה מגימלאות

- 58. ע"א 73/68 אשר נ' פ"ש חיפה, פ"ד כג(1) 432.
- 59. ע"א 466/58 פ"ש חיפה נ' אלה בודנהיימר
- 60. ע"א 300/69 הוניגווס נ' פקיד שומה תל אביב 4

סעיף 2(6) לפקודה - הכנסה מאחוזת בית וקרקע

- 61. ע"א 247/63 פ"ש פתח תקווה נ' שפר, פ"ד יז(4) 2713.
- 62. עמ"ה 1065/02 רוני בר בנין נ' פ"ש ת"א 4, מיסים כו/1 (פברואר 2006) ה-15.
- 63. ע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נגד לשם
- 64. ע"א 8236/16 פקיד השומה ירושליים 1 נגד שרגא בירן
- 65. ע"מ 17-04-27431 יעקב ארביב נגד היחידה הארצית לשומה
- 66. ע"א 98/70 פ"ש חדרה נ' זודקביץ דב

סעיף 2(7) לפקודה - הכנסה מנכסים אחרים

- 67. עמ"ה 83/77 "פגסוס" בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"א י 12.
- 68. עמ"ה 744/66 ארו פורנירים בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"מ ב 230.

סעיף 8ב

- 69. חוזר מס הכנסה מס' 5/2011 - חיוב הכנסות דמי שכירות ששולמו בדרך של ביצוע שיפורים במושכר

סעיף 2(8) לפקודה - הכנסה מחקלאות

סעיף 2(9) לפקודה - הכנסה מפטנט וזכויות יוצרים

70. ע"מ 13 12 49967 בן דוד נ' מס הכנסה פקיד שומה תל אביב

סעיף 2(10) לפקודה - הכנסה ממקורות אחרים (סעיף ה"סל")

71. ע"א 136/67 ברזל נ' פ"ש פ"ת, פ"ד כא(2) 69.

72. ע"א 587/75 ברנשטיין נ' פ"ש פ"ת, פד"א ט 157.

סעיף 2 לפקודה - השתכרות או רווח מהימורים מהגרלות או מפרסים

סעיפים 124ב ו-9(28) לפקודה

73. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1

74. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.

75. ע"מ 15-01-47738 מאיר עמור נגד פקיד שומה תל אביב 1

76. ע"א 476/17 רפי אמית נגד פקיד שומה תל אביב 4

77. חוזר מס הכנסה מס' 17/2004 – מיסוי הגרלות, הימורים ופרסים

תושבות ומקום הפקת ההכנסה

מקום הפקת /הצמחת ההכנסה - סעיף 4 לפקודה.

שיעורים 6-7

חלק שני

ניכוי הוצאות

- מבוא, עקרונות והמסגרת החוקית.
- כללי התרת ההוצאות על פי סעיף 17 רישא לפקודה.
- סעיף 17(1) לפקודה - הוצאות מימון
- סעיף 17(4) לפקודה - חובות רעים
- ניכוי הוצאות פחת - סעיף 21 לפקודה
- סעיף 30 ואזכור סעיף 31 לפקודה.
- סעיף 32 לפקודה הוצאות שלא יותרו בניכוי - סעיפים נבחרים .

סעיף 17 רישא לפקודה - סוגי הוצאות

סעיף 32 לפקודה - ניכויים שאין להתירם

סעיף 32(17) לפקודה- חוק תגמול לנושאי משרה בתאגידים פיננסיים

סעיף 32(11)

הוצאות טרום עסקיות

78. עמ"ה 809/67 נאות מרגלית בע"מ נ' פ"ש רחובות, פד"א א 294.

79. ע"א 316/67 סידס - השירות המרכזי לפיתוח בישראל בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד כא(2).

הוצאות לשמירה על הקיים

סעיף 32(1), סעיף 32(3) וסעיף 32(4)

80. ע"א 35/67 שתדלן נ' פ"ש ת"א 4, פ"ד כא(1) 455.

81. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6 ה-9, עמ' 113.

הוצאות מעורבות

סעיף 32(1), סעיף 32(2) וסעיף 32(4)

82. ע"א 35/67 שתדלן נ' פ"ש ת"א 4, פ"ד כא(1) 455.

83. ע"א 4243/08 פקיד שומה גוש דן נ' ורד פרי, מיסים כג/3 (יוני 2009) ה-8.

הוצאות כרוכות (אינצידנטליות)

84. ע"א 475/68 רחוב פינסקר 42 בע"מ נ' פ"ש ת"א 4, פד"א ב 98.
85. עמ"ה 170/71 אקספרס טורס בע"מ נ' פ"ש ת"א 4, פד"א ה 27.
86. ע"א 738/86 בן שחר זרעים נ' פ"ש, פד"א יח 10.
87. עמ"ה 157/60 אלמולי השקעות נ' פ"ש, פד"א יא 217.

הוצאות למניעת תחרות

88. ע"א 346/70 פ"ש חיפה נ' עוף חיפה בע"מ, פד"א ז', עמ' 107.

הוצאות פרסום

89. עמ"ה 1207/00 יעקבי יעקב ובניו בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, מיסים יז/5 ה-25.

הוצאות השתלמויות, לימודי תואר אקדמי ותעודה

90. סעיף 32 (15) לפקודה
91. ע"א 141/54 ד"ר לילי וולף נ' פ"ש י-ס, פ"ד י' 441.
92. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6 ה-9, עמ' 113.

הוצאות משפטיות לשם הגנה בהליך פלילי כהוצאות מעורבות

93. עמ"ה 1143/01 מיכאל מילר נ' פ"ש ת"א 3, מיסים כ/2 ה-13.
94. עמ"ה 40/95 ורד מיחזור ו.מ. בע"מ נ' פ"ש חיפה, מיסים יכ/3, ה-22.

הוצאות בלתי חוקיות וקנסות והוצאות שונות

95. ע"א 6726/05 הידרולה בע"מ נ' פ"ש ת"א 1 (טרם פורסם).
96. ע"א 3568/08 חברה בע"מ ופלוני נ' פקיד שומה נתניה, מיסים כב/2 ה-192.
97. ע"מ 7963-04-18 חיון נ' פקיד שומה יחידה ארצית לשומה
98. ע"מ 62797-05-18 טוני ברגיג נ' רשות המיסים בישראל-יחידה הארצית לשומה
99. סעיף 32(16) לפקודה.

הפרשות

100. ע"א 533/60 ארקיע קווי תעופה בישראל נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א ט"ו 1533.
101. ע"א 600/75 תל רונן קבלנים ובונים בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א לא(2) 729.

סעיף 17(1) לפקודה - הוצאות מימון

102. ע"א 425/79 שלמה אנג'ל בע"מ נ' פ"ש ירושלים, פ"ד לו(3) 829.
103. ע"א 787/86 מוראן הנדסת בנין בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד מה(4) 62.
104. ע"א 8301/04 פשמ"ג נ' פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע"מ, מיסים כא/6 ה-5, עמ' 5.
105. ע"א 6557/01 פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים כ/6 ה-1, עמ' 51.
106. דנ"א 10510/06 פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים כא/6 ה-18, עמ' 157.

סעיף 17(4) לפקודה - חובות רעים

- סעיף 17(4) לפקודה
- 107. עמ"ה 168/71 סוכנות השרון להספקת דלק בע"מ נ' פ"ש פ"ת, פד"א ד 172.
- 108. ע"מ 1113/04 חברת רחובות הירוקה בע"מ נ' פ"ש גוש דן, מיסים כה/2, ה-15.

סעיף 30 לפקודה - סייג לניכויים

- סעיף 30 לפקודה

סעיף 31 לפקודה - סייגים להתרת הוצאות

- סקירה כללית סעיף 31 לפקודה ותקנות

ניכוי פחת - סעיף 21 לפקודה

- סעיף 17(8) + סעיף 21
- תקנות מכוח סעיף 21 לפקודה ("תקנות הפחת") והוראות פחת אחרות.
- איזכור סעיף 22 לפקודה.
- 109. ע"א 406/72 קולנוע "רינה" בחולון בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד כז(2) 630.
- 110. עמ"ה 1022/99 עינבר היכלי יופי לכלה 1986 בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, מיסים יז/3, ה-146.

חלק שלישי

שיעור 8

חישוב הכנסה חייבת ודוח התאמה למס

קיזוז הפסדים

קיזוז הפסדים - ס' 28 לפקודה

- 111. ע"א 615/85 פ"ש חיפה נ' א.ח.א. גולדשטיין בע"מ, פד"א יח 424.
- 112. ע"מ 1257-05 אס.בי.אס.אנטילס אנוי נ' פקיד שומה תל-אביב 1
- 113. עמ"ה 1474-12-10 יחזקאל גוטשל נ' פקיד שומה מפעלים גדולים (פורסם בנבו ביום 3.6.2013)
- 114. ע"א 1211/14, יחזקאל גוטשל ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים, מיסים כט/6 (דצמבר 2015) ה-6
- 115. ע"מ 46960-07-13 ספידי לינק בע"מ נ' פקיד שומה תל-אביב 3 (פורסם בנבו ביום 5.7.2015)
- 116. ע"א 4489/13 אברהם הירשזון נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו 3.2.2015)
- 117. דנ"א 2308/15 פ"ש רחובות ואח' נ' דמארי, הירשזון ואח'
- 118. ע"מ 41708 01 14, 41641 01 14 שרגא נ פקיד שומה חולון
- 119. ע"א 20/1579 מיכלסון אנגל נגד פקיד שומה תל אביב 3

חלק רביעי

פטורים

עקרונות והמסגרת החוקית
סעיפים 9(2), 9(13)

חלק חמישי

מיסוי רווחי הון

שיעור 9

מיסוי רווחי הון

מבוא

הכנסה הונית מול הכנסה פירותית

- סעיף 88 לפקודה הגדרת נכס
- סעיף 89(ג), 89(ה) לפקודה
- 120. ע"א 182/72 אברך צבי נ פ"ש ת"א 3, פ"ד כ"ז(2) 447
- 121. ע"א 5883/14, ע"א 8067/15, ע"א 105/16 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים ואח'
- 122. ע"א 10398/03, 9412/03 עמי חזן נ' פ"ש נתניה.

הגדרות - סעיף 88 לפקודה

נכס

123. ע"א 182/72 אברך צבי נ פ"ש ת"א 3, פ"ד כ"ז(2) 447
124. עמ"ה 169/87 שנקר נ פ"ש כפר סבא, מיסים ג/4 (יולי 1989), ה-25

מכירה

125. עמ"ה 744/66 ארו-ישראל פורנירים נ' פקיד שומה תל אביב, פדי"מ ב' 230
126. ע"מ 1359/08 תופאפ תעשיות בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים כו/3 (יוני 2012) ה-22.
127. ע"א 3721/12 תופאפ תעשיות נגד פקיד שומה, מיסים כח/3 ה-5.

תמורה

128. ע"א 10800/06 אמנון סלמן נ' פקיד שומה טבריה, מיסים כה/4 (אוגוסט 2011) ה-3

מחיר מקורי

129. ע"א 496/93 פ"ש חיפה נ' משה סמו, מיסים י"א/1 (פברואר 1997) ה-5
130. ע"א 487/79 כימוביל בע"מ נ' פ"ש חיפה

שיעור 10

המשך מיסוי רווחי הון

סעיף 91 - שיעורי המס

131. ע"א 8569/06 מנהל מיסוי מקרקעין נ' פוליטי, מיסים כב/3 (יוני 2008), ה-5
132. ע"מ 1301/08 בילינקיס נ' פקיד שומה תל אביב, (פורסם ביום 24.5.13)

סעיף 89 לפקודה - החיוב במס רווחי הון, התחולה הגיאוגרפית

ריווח הון במקרים מיוחדים

מוניטין

133. חוזר מ"ה 16/04, פחת למוניטין ששולם בעד רכישתו, מיסים יח/4 (יוני 2004) ג-62
134. ע"מ 1052/06 תדיראן בע"מ נ' פקיד שומה מפעלים גדולים, (פורסם בנבו ביום 31.12.06)
135. ע"א 749/13 תדיראן בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים, (פורסם בנבו ביום 22.7.2015)
136. ע"א 5118/13 משה בנימין נסים נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים ל/1 (פברואר 2016) ה-7.

אי תחרות

137. עמ"ה 6790-01-10 קרינגל נ' פקיד שומה פתח תקווה (פורסם ביום 19.1.2014)
138. ע"מ 29425-01-11 יוסף ברנע נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם ביום 21.5.2013)
139. ע"א 5083/13, ע"א 7060/1, ע"א 3051/14 פקיד שומה כפר סבא ואח' נ' יוסף ברנע ואח' (פורסם בנבו ביום 10.8.2016).

שיעור 11

- פטורים - סעיף 97 לפקודה
- קיזוז הפסדי הון - סעיף 92
- שחלוף נכסים - סעיף 96 לפקודה
- שינוי יעוד - סעיף 100

סעיף 97 לפקודה - פטורים

140. ע"א 271/83 גרייבר נ פ"ש חיפה, פד"א י"ג 161

סעיף 92 לפקודה - קיזוז הפסדי הון

141. ע"א 14/85 זיסו גולדשטיין נ פ"ש חיפה, מיסים א/3 (מאי 1987), ה-4
142. ע"א 3555/15 עודד מוזס ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (פורסם בנבו ביום 12.9.2016)
143. ע"א 20/1579 מיכלסון אנגל נגד פקיד שומה תל אביב 3

סעיף 96 לפקודה - חילוף נכסים

144. עמ"ה 193/89 צ'רני ישראל נ פ"ש עכו, מיסים ה/3 (יוני 1991), עמ' ה-12
145. עמ"ה 8/84 אהרון יוסף נ פ"ש ת"א 2, פד"א י"ד 3
146. עמ"ה 12214-12-09 אמות השקעות בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים כז/6 (דצמבר 2013) ה-21
147. ע"א 5883/14 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים מיסים ל/6 (דצמבר 2016) ה-1

סעיף 100 לפקודה - שינוי ייעוד למלאי

148. ע"א 20/63 בן צבי נ פ"ש בית הדר ת"א יפו 1, פ"ד י"ז 1963
149. ע"א 221/65 כהן נ פ"ש ר"ג, פ"ד כ(2) 421
150. ע"א 5883/14, ע"א 8067/15, ע"א 105/16 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים ואח' (פורסם בנבו ביום 27.11.2016)

שיעור 12

עסקאות חליפין

151. ע"א 247/63 פ"ש פתח תקווה נ' שפר, פ"ד יז(4) 2713.

סעיף 86 לפקודה - הימנעות ממס ועסקאות מלאכותיות ובדויות

152. ע"א 3415/97 פשמ"ג נ' יואב רובינשטיין ושות' חברה לבנין בע"מ, מיסים יז/4 ה-3, עמ' 59.
153. ע"א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח נ' פ"ש ירושלים 1, מיסים כב/3 ה-2.
154. ע"מ 19-02-26859 סגל נ' פקיד שומה נתניה
155. ע"מ 19-02-26898 קבוצת ש.מ. סגל בע"מ נ' פקיד שומה נתניה
156. ע"מ 19-01-41276 גוטמן נ' מס הכנסה - פקיד שומה תל אביב 3

שיעור 13

• תרגול (פרטים יימסרו בהמשך)

בהצלחה!